

Документ предоставлен [КонсультантПлюс](#)

Вопрос: Об НДФЛ, страховых взносах и налоге на прибыль при компенсации расходов, связанных со служебными поездками работников с подвижным и разъездным характером работы.

Ответ:

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПИСЬМО

от 27 апреля 2022 г. N 03-04-06/38439

Департамент налоговой политики рассмотрел письмо ООО от 10.02.2022 по вопросам налогообложения и обложения страховыми взносами и в соответствии со [статьей 34.2](#) Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) разъясняет следующее.

Из запроса следует, что в организации перечень профессий и должностей работников с подвижным и разъездным характером работы установлен коллективным договором, характер работы указан в трудовых договорах сотрудников. Размер и порядок возмещения расходов работников с подвижным и разъездным характером работы установлены организацией в Положении о компенсационных выплатах с учетом положений Отраслевого [соглашения](#) по строительству и промышленности строительных материалов Российской Федерации на 2020 - 2023 годы.

В соответствии с [пунктом 1 статьи 210](#) Кодекса при определении налоговой базы по налогу на доходы физических лиц учитываются все доходы налогоплательщика, полученные им как в денежной, так и в натуральной форме, или право на распоряжение которыми у него возникло.

Перечень доходов, освобождаемых от обложения налогом на доходы физических лиц, содержится в [статье 217](#) Кодекса.

Согласно [пункту 1 статьи 217](#) Кодекса не подлежат обложению налогом на доходы физических лиц, если иное не предусмотрено данным пунктом, все виды компенсационных выплат, установленных законодательством Российской Федерации, законодательными актами субъектов Российской Федерации, решениями представительных органов местного самоуправления (в пределах норм, установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации), связанных, в частности, с исполнением налогоплательщиком трудовых обязанностей.

[Подпунктом 1 пункта 1 статьи 420](#) Кодекса определено, что объектом обложения страховыми взносами для организаций признаются выплаты и иные вознаграждения в пользу физических лиц, подлежащих обязательному социальному страхованию в соответствии с федеральными законами о конкретных видах обязательного социального страхования (за исключением вознаграждений, выплачиваемых лицам, указанным в [подпункте 2 пункта 1 статьи 419](#) Кодекса), в частности, в рамках трудовых отношений.

В соответствии с [пунктом 1 статьи 421](#) Кодекса база для исчисления страховых взносов для организаций определяется по истечении каждого календарного месяца как сумма выплат и иных вознаграждений, предусмотренных [пунктом 1 статьи 420](#) Кодекса, начисленных отдельно в отношении каждого физического лица с начала расчетного периода нарастающим итогом, за исключением сумм, указанных в [статье 422](#) Кодекса.

На основании положений [подпункта 2 пункта 1 статьи 422](#) Кодекса не подлежат обложению страховыми взносами все виды установленных законодательством Российской Федерации, законодательными актами субъектов Российской Федерации, решениями представительных органов местного самоуправления компенсационных выплат (в пределах норм, установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации), связанных, в частности, с выполнением физическим лицом трудовых обязанностей.

Понятие компенсаций, связанных с исполнением физическим лицом трудовых обязанностей, а также случаи их предоставления определены Трудовым [кодексом](#) Российской Федерации (далее - Трудовой кодекс).

[Статьей 164](#) Трудового кодекса предусмотрено, что компенсации представляют собой

денежные выплаты, установленные в целях возмещения работникам затрат, связанных с исполнением ими трудовых или иных обязанностей, предусмотренных Трудовым кодексом и другими федеральными законами.

Согласно положениям [статьи 168.1](#) Трудового кодекса работникам, постоянная работа которых осуществляется в пути или имеет разъездной характер, работодатель возмещает связанные со служебными поездками расходы по проезду, расходы по найму жилого помещения, дополнительные расходы, связанные с проживанием вне места постоянного жительства (суточные), а также иные расходы, произведенные работниками с разрешения или ведома работодателя. Размеры и порядок возмещения указанных расходов, связанных со служебными поездками работников, а также перечень работ, профессий и должностей этих работников устанавливаются коллективным договором, соглашением, локальными нормативными актами. Размеры и порядок возмещения данных расходов могут также устанавливаться трудовым договором.

Таким образом, если в коллективном договоре, соглашении, локальном нормативном акте или трудовом договоре с работником установлено, что его работа по занимаемой должности осуществляется в пути (подвижной характер работы) или имеет разъездной характер, то выплаты, направленные на возмещение работодателем расходов работника, связанных с его служебными поездками, не облагаются налогом на доходы физических лиц и страховыми взносами в случае их документального подтверждения.

В случае отсутствия подтверждающих расходы документов суммы указанных выплат, произведенных в пользу работника, не могут признаваться компенсационными и, следовательно, подлежат обложению налогом на доходы физических лиц и страховыми взносами в общеустановленном порядке.

При этом суточные, выданные в соответствии со [статьей 168.1](#) Трудового кодекса сотруднику организации, работа которого осуществляется в пути (подвижной характер работы) или имеет разъездной характер, в связи со служебными поездками, не облагаются налогом на доходы физических лиц и страховыми взносами в размере, установленном локальным актом организации (в данном случае - Положением о компенсационных выплатах).

Вместе с тем, учитывая, что согласно [статье 164](#) Трудового кодекса компенсации представляют собой денежные выплаты, установленные в целях возмещения работникам затрат, связанных с исполнением ими трудовых или иных обязанностей, при разработке и установлении организацией размеров суточных работникам, работа которых носит разъездной характер, учитывается оценка соответствующих затрат, а также наличие иных гарантий таким работникам.

Возмещение организацией расходов, предусмотренных положениями [статьи 168.1](#) Трудового кодекса, относится к компенсации затрат, связанных с выполнением работниками своих трудовых обязанностей.

Указанные расходы учитываются при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль организаций в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией, на основании [подпункта 49 пункта 1 статьи 264](#) Кодекса при наличии первичных учетных документов, подтверждающих расходы работника и их компенсацию работодателем.

При этом вышеуказанные расходы должны быть экономически обоснованы и связаны непосредственно с деятельностью самой организации ([статья 252](#) Кодекса).

Заместитель директора Департамента
Р.А.ЛЫКОВ

27.04.2022

Похожие документы

[Письмо](#) Минфина России от 30.12.2021 N 03-04-06/107896 "Об НДФЛ и страховых взносах при выплате работникам суточных в связи с разъездным характером работы"

[Письмо](#) Минфина России от 23.03.2021 N 03-04-06/20746 "О страховых взносах и НДФЛ при выплате суточных и компенсации расходов, связанных со служебными поездками работников с разъездным характером работы"

[Письмо](#) Минфина России от 08.12.2020 N 03-04-06/107247 "О страховых взносах и НДФЛ при выплате суточных и компенсации расходов, связанных со служебными поездками работников с разъездным характером работы"

[Письмо](#) Минфина России от 12.11.2020 N 03-04-06/98639 "Об НДФЛ и страховых взносах с сумм компенсации организацией расходов, связанных со служебными поездками работников, работа которых носит разъездной характер"

[Письмо](#) Минфина России от 22.08.2019 N 03-15-06/64487 "Об НДФЛ и страховых взносах с сумм суточных и возмещения расходов, связанных со служебными поездками работников с разъездным характером работы"

[Письмо](#) Минфина России от 17.01.2019 N 03-15-05/1909 "О страховых взносах и НДФЛ при компенсации работникам с разъездным характером работы расходов, связанных со служебными поездками"

[Письмо](#) Минфина России от 25.07.2018 N 03-04-06/52242 "О страховых взносах и НДФЛ с сумм суточных и возмещения расходов, связанных со служебными поездками работников с разъездным характером работы"

[Письмо](#) Минфина России от 20.07.2018 N 03-04-05/51201 "Об НДФЛ, страховых взносах при возмещении расходов, связанных со служебными поездками работников с разъездным характером работы, и их документальном подтверждении, в том числе в целях налога на прибыль"

[Письмо](#) Минфина России от 07.09.2017 N 03-04-06/57602 "Об НДФЛ и страховых взносах с возмещения работникам с разъездным характером работы расходов, связанных со служебными поездками"
